

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére a 2012. évi költségvetési rendelet-tervezet felülvizsgálatáról.

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2012. február 20-i keltezéssel, a Képviselő-testület 2012. február 23-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelet-tervezetének (49.számú előterjesztés) felülvizsgálatát, amelyben a költségvetési bevételek tervezett összege: 13.071.607 eFt, a költségvetési kiadások tervezett összege:15.221.158 eFt, a költségvetés hiánya 2.149.551 eFt vizsgálatát

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelet-tervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint Budapest Főváros XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet-tervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2012. február 23.


Dr. Takács Imre
Kamarai tag könyvvizsgáló

Kiegészítő Információk a Független Könyvvizsgálói Jelentéshez

I.

A helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - LXV trv.(Ötv) még hatályban lévő 92/C § (2) bekezdése szerint :

" ... a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendelettervezeteket abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek - e a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében. "

Az előbb említett paragrafus (4) bekezdése alapján :

" A könyvvizsgáló véleményéről írásban köteles tájékoztatni a képviselő-testületet. "

Az idézett paragrafus (5) bekezdése szerint :

" A könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható."

A beterjesztett rendelet-tervezet a korábban elfogadott költségvetési koncepcióra épül , s mind tartalmában mind szerkezetében megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményenként ,de ágazatonként is áttekinthető képet ad a tervezett bevételekről és kiadásokról.

A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos összefoglaló véleményünk az alábbi pontokban összegezhető :

1.) Budapest-Csepel Önkormányzata 2012. február 23-i testületi ülésére előterjesztett éves költségvetési javaslata , amely szerint :

a) költségvetési bevétel :	13.071.607 eFt
előző évek pénzmaradványa:	2.506.939 eFt
finanszírozási bevétel :	2.406.792 eFt
Bevételi főösszeg :	17.985.338 eFt
b) költségvetési kiadás :	15.221.158 eFt
előző évek pénzmaradványa :	2.506.939 eFt
finanszírozási kiadás :	257.241 eFt
Kiadási főösszeg :	17.985.338 eFt

Költségvetési hiány :	2.406.792 eFt
ebből : Működési :	667.794 eFt
Felhalmozási :	1.738.998 eFt

testületi vitára alkalmas, sarokszámaikat megalapozott információk támasztják alá. Tartalmilag és szerkezetileg megfelel az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr) előírásainak.

Többek között az átláthatóság érvényre jutását biztosítja az új Államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény. Az önkormányzatok esetében ennek alapvető megjelenési formája a helyi önkormányzatok költségvetésének tagolása, mely szerint külön kell bemutatni az önkormányzat, az önkormányzat hivatala, a nemzetiségi önkormányzat, illetve a jogi személyiségű társulás, eddig összevont formában megjelenő költségvetését, gazdálkodását és beszámolását.

II.

Részletes megállapítások

A könyvvizsgálati ellenőrzéshez bekértük a Polgármester és Jegyző által aláírt Teljességi Nyilatkozatot (formátumot lásd: csatolt 1.sz. mellékletben)

A Rendelet-tervezet összefoglaló véleményezését a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségbiztosítási Szabályzata szerint kezeljük, ennek formátumát a 2.sz. mellékletben dokumentáltuk.

1.) A Rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal

A jelen Rendelet-tervezet áttekintése során elsősorban a következő jogszabályokban, helyi rendeletekben foglaltakra fordítottunk, illetve fordítunk figyelmet :

» Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi. CLXXXVIII. törvény (Ktv)

» A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény alapján összeállított, a 2012. évi forrásmegosztásra vonatkozó fővárosi rendelet (8/2012.(II.10.) Ök. rendelet) (Fj)

» Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (Áht)

» Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Ötv)

» Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló, 2012. január 1-től hatályos 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Ávr)

» Az államháztartási szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló – többször módosított – 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz)

» Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata képviselő testülete által 2011-ben elfogadott költségvetési rendeletek, határozatok, a 2012. évi költségvetési koncepció, valamint a hozzá kapcsolódó korábbi testületi anyagok.

» Továbbá más - itt tételesen fel nem sorolt - jogszabályok, helyi rendeletek.

a) Az előterjesztés összeállításánál a Ktv által rögzített normatívákat vették figyelembe (lásd még: előterjesztés 1. sz. melléklete és 1.sz. függelék).

A megoszlási viszonzyszámokkal bővített adatok az alábbi képet mutatják:

Megnevezés	2011. évi eredeti előirányzat		2012. évi tervezett előirányzat	
	eFt	%	eFt	%
Normatív támogatások	2.676.053	73,6	2.486.501	71,6
Normatív módon elosztott, kötött felhasználású központi támogatások	403.618	11,1	628.651	18,1
Átengedett SZJA	370.362	10,2	278.988	8,0
Központosított előirányzatok	186.973	5,1	77.727	2,3
Összesen	3.637.006	100,0	3.471.867	100,0

A fenti táblázatból kitűnik, hogy a központi költségvetésből tervezhető források végösszege csökkent a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest. Valamelyest változtak a belső arányok is.

Az átengedett SZJA előirányzata az előző évhez képest 24,7 %-kal, 91.374 eFt-tal csökkent.

b) A fővárosi forrásmegosztási javaslat (Fj) Csepelre vonatkozóan a tervezhető források tekintetében 225.783 eFt-os csökkenést jelent (lásd: előterjesztés 4. oldalát is).

c) A helyi kisebbségi önkormányzatok tervezete az előterjesztés 4/b..számú mellékletében szerepel.

2.) Bevételi és kiadási előirányzatok tervezésével kapcsolatos észrevételeink.

A bevételek struktúráját a megosztási viszonyszámokkal együtt a 3. sz. mellékletben csatoltuk. A 3/a sz. mellékletben a tervezett előirányzatokat összehasonlítottuk a 2011. évi eredeti előirányzatokkal.

A bevételi oldalon megfigyelhető, hogy a helyi iparüzési adó forrásmegosztás alapján tervezhető bevétele a 2011. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 179.516 eFt-tal kevesebb. Az építményadó tervezett előirányzata 100.000 eFt-tal magasabb, mint az előző évi (1.250.000 eFt) , a gépjárműadó viszont csökkent 120.000 eFt-tal (680.000 eFt).

A felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen 115.329 eFt-ot tesznek ki, melyből:

» felhalmozás és tőke jellegű bevétel :	22.153 eFt
» felhalmozás célú központi költségvetési támogatás :	76.227 eFt
» előző évi felhalmozás célú pénzmaradvány igénybevétele:	0 eFt
» egyéb felhalmozási célú bevételek :	0 eFt
» felhalmozás célra nyújtott kölcsön visszatérülése :	16.949 eFt

A kiadási oldalon megjelenő főbb megosztási viszonyszámokat a 4.sz. , a 2011. évi eredeti kiadási előirányzatokkal való egybevetést a 4/a.sz. mellékletben foglaltuk össze.

Az előterjesztés tételesen is bemutatja az oktatás, művelődési, ifjúsági és sport ágazat , illetve a szociális és egészségügyi ágazat finanszírozási viszonyait (lásd: előterjesztés 8-13. oldalait).

A személyi juttatások összevont előirányzatánál (lásd: rendelet-tervezet 2.sz. melléklete) a 2011. évi eredeti előirányzathoz képest a növekedés 14,57 %-os. Az előterjesztésből közvetlen választ kapunk a növekedés főbb okaira, és a tervezés kiemelt szempontjait is megismerhetjük.

Figyelemre méltó, hogy az Önkormányzat felhalmozási költségvetésének 2012. évre tervezett előirányzata összesen 1.597.086 eFt (ebből tartalékban : 1.295.711 eFt) , azaz 43,1 %-kal magasabb, mint a 2011. évi eredeti előirányzat !

Már több éve a költségvetési tervezet központi és folyamatosan napirenden lévő kérdése a tervezhető forráshiány mértéke és kezelhetősége. Az előterjesztésben **tervezett költségvetési hiány összege: 2.149.551 eFt (ebből a 2011-ről pénzügyi fedezet nélkül áthúzódó kötelezettség: 1.866.208 eFt (előző évben a hasonló adat 2.475.823 eFt volt !), a 2012. évi kiadások forráshiánya: 283.483 eFt.**

A költségvetés egyensúlyi állapotát, a forráshiányt szemléletes formában mutatják be az előterjesztés 2.sz és 3.sz. függelékeiben csatolt, a működési és felhalmozási kört elkülönítetten is megjelenítő költségvetési, finanszírozási jellegű és a gazdálkodási eredményt pénzeszközök alapján bemutató mérlegek.

A fentiekhez kapcsolódóan a könyvvizsgálat felhívja a figyelmet két, 2013-tól életbe lépő jogszabályi előírásra:

- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a **költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.**

- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása **működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.** A 118. § (4) bekezdés kimondja, hogy a feladatalapú támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. **Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét – jogszabályban meghatározott – kamatokkal terhelve a központi költségvetés részére visszafizetni.**

A teljesség igénye nélkül már 2012-től kezdődően érvényesítendőek az alábbi jogszabályi jelentős előírások:

- Jelentős változásnak számít, hogy **elkülönítetten kell kimutatni** az önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervek – beleértve az önkormányzati hivatalt is – költségvetési bevételeit és kiadásait. (Ávr 2.§)

- Az önkormányzati és az önkormányzati hivatali **bevételek és kiadások elkülönítéséhez** az önkormányzati törvény, illetve az ágazati jogszabályok nyújthatnak megfelelő információt, mindazokon túl melyeket az említett jogszabályok tételesen meghatároznak. (Ávr 24.§)

- 2012-től a helyi önkormányzat és a hivatal költségvetésétől **elkülönül a nemzetiségi önkormányzatok költségvetése**, arról a nemzetiségi önkormányzatok külön határozatban döntenek. (Áht 23.§, 26.§)

- Fontos változás az is, hogy 2012-től külön-külön elemi költségvetést készít a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az **általuk irányított költségvetési szerv is**, (Áht 23.§, 26.§)

- A költségvetés tartalmazza a költségvetési hiány **külső finanszírozására** vagy a költségvetési egyenleg és a belső finanszírozásra szolgáló pénzmaradvány egyenlege szerinti **költségvetési többlet felhasználására** szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban.(Áht. 23. § (2) e.pont)

- **A helyi önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteivel kapcsolatos változásokat a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény) határozza meg**, A Stabilitási törvény 47. § (3) bekezdésében foglaltak értelmében „A 9. és 10. §-t a 2012. január 1-je után megkötött ügyletekre kell alkalmazni. ” A 10. § vonatkozik az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteire.

- Az önkormányzat **adósságot keletkeztető ügyletet érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával** köthet. Ez alól vannak kivételek, melyeket a Stabilitási törvény 10. § (2) bekezdése tartalmaz, ilyen nevesített kivétel például a likvid hitel, vagy a reorganizációs hitel. (Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1))

- **Az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel**, mely likvid hitel naptári évre értelmezhető.(Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4))

- **Az önkormányzatnak a tárgyévvel kapcsolatos költségvetési rendeletében szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, az adósságot keletkeztető ügyletével kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a Kormányt előzetesen tájékoztatnia kell** a kormányzati hozzájáruláshoz kötött ügyletek esetében.(Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (7))

- A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is, (Ávr. 24.§ (3))

A fentiekben és az előterjesztésünk más helyein közölt információk figyelembe vételével a vonatkozó jogszabályi előírásoknak Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának 2012. évi költségvetés rendelet-tervezete megfelel.

Összefoglalva:

Az előterjesztett rendelet-tervezet szervesen épül az elfogadott költségvetési koncepcióra, de összhangban van a korábban elfogadott gazdasági programmal is..

Egyértelmű és határozott további elmozdulás tapasztalható a takarékoság különböző szempontjainak érvényesítésében, az intézményi- és feladatstruktúra hatékonyabb működtetésének irányába, a likviditási egyensúly hosszabb távú javítása , a vagyongazdálkodás hatékonyságának fokozása érdekében.

Továbbra is hangsúlyozzuk hogy mindenkinek pontosan, jól körülhatárolhatóan kell értelmezni saját felelősségét, aki részt vesz a fontos, a költségvetési helyzetet alapvetően befolyásoló döntések előkészítésében és a döntéshozatalban.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének véleményezését a könyvvizsgáló munkacsoport törvényességi, szabályszerűségi vizsgálatok alapján végezte el. Az egyes címekre tervezett előirányzatok, a címek közötti arányok minősítése — a pénzügyi, számviteli, szakmai kritériumokon túl - nem a könyvvizsgáló feladata.

A könyvvizsgálat egyrészt az eljárási kérdésekre vonatkozó előírások betartását, másrészt a tartalmi, formai szempontból való megfelelést ellenőrizte.

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának 2012. évi költségvetési rendelet-tervezete meghatározza a költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket. A kapcsolódó előterjesztés részletesen mutatja be a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket, mely ennek megfelelően alapvető támogatást nyújt a Képviselő-testület számára a szükséges döntések meghozatalához.

A költségvetési rendelet-tervezetet a benne szereplő főbb sarokszámokkal együtt, a kritikai észrevételek számbavételével, a bizottsági és testületi viták szakmailag helytálló és beépíthető javaslataival kiegészítve elfogadásra ajánljuk.

Budapest, 2012-02-23.

Dr. Takács Imre
Dr. Takács Imre
vezető könyvvizsgáló

Dr. Takács Imre
kamarai tag, könyvvizsgáló
egyéni vállalkozó N.ig.sz.: ES-484542
1213 Bp., Szent László u. 78. II. 9.
Kamarai tagsági szám: 002496
Adószám: 41400988-2-43

MELLÉKLETEK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Dr Takács Imre kamarai tag könyvvizsgáló részére

Kijelentjük, hogy Budapest-Csepel Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendelet-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez a Polgármesteri Hivatal által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudomásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal, figyelemmel a költségvetési törvényre és a fővárosi forrásmegosztási javaslatra.
- a saját bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések után, az ágazatok szakmai közreműködésével történt.
- az ágazatok, (irodák), intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2012. évi költségvetési rendelettervezet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek-e.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendelettervezetre hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2012-02-23.

Németh Szilárd
Polgármester

Dr Szeles Gábor
Jegyző

Ügyfél neve: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	Dátum: 2012. február 25.
Fordulónap: 2012. február. 23.	Készítette: Dr. Takács Imre

Jelölje pipálással, ha meggyőződött a helyes válaszról, illetve az adott előírás betartásá

MEGNEVEZÉS	igen	nem
1. A rendelettervezet előterjesztése az előírt határidőre (február 13.) megtörtént-e?		✓*
2. A rendelettervezet megfelel-e a költségvetés készítésre a költségvetési koncepció megtárgyalása alapján hozott határozatoknak?	✓	
3. A költségvetés előkészítésébe az előírt egyeztetési fázisok beépültek-e?	✓	
4. A költségvetés tervezésekor a helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó előírások érvényesültek-e?	✓	
5. A rendelettervezet az alábbi szerkezetben készült-e:	✓	
a) az önkormányzat és a költségvetési szervek bevételei forrásonként az államháztartásért felelős miniszternek az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcímcsoportonkénti részletezettségben	✓	
b) az önkormányzat és a költségvetési szervek működési, fenntartási kiadási előirányzatai költségvetési szervenként, kiemelt előirányzatonként részletezve,	✓	
c) a felújítási előirányzatok célonként;	✓	
d) a felhalmozási kiadások feladatonként;	✓	
e) az önkormányzati hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben		
• az általános és	✓	
• a céltartalék	✓	
• a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összege,	✓	
• a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványa, vállalkozási maradványa működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,,	✓	
• az előző ponton kívüli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételei, kiadási működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,	✓	
f) éves létszámkeret önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, a g) pontban foglaltak kivételével;	✓	
g) a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata	✓	
h) a többéves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban;	✓	

i) a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban;	✓	
j) elkülönítetten is a helyi kisebbségi önkormányzat(ok) költségvetése;		
k) az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemterv;	✓	
l) elkülönítetten az Európai Unió támogatással megvalósuló program projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások?	✓	
m) A polgármester a költségvetési rendelettervezet benyújtásakor előterjesztette-e azokat a rendelet-tervezeteket is, amelyek a javasolt előirányzatokat megalapozzák?	✓	

- Különböző-itt nem részletezett okok miatt- , de elsősorban a törvényi változások feltétel rendszeréhez való alkalmazkodás miatt a 2012. február 13-i határidő nem volt tartható.

dr. Tóth L.

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
bevételei megoszlási aránya források szerint**

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	Megoszlás %	2011. évi várható teljesítés	Megoszlás %	2012. évi tervezett előirányzat	Megoszlás %
	a	b	c	d	e	f
I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal bevételei	1 396 019	7,24%	3 464 303	20,28%	1 577 083	8,77%
1. Működési bevételek	1 396 019	7,24%	2 440 587	14,29%	1 571 134	8,74%
2. Felhalmozási bevételek	0	0,00%	1 023 716	5,99%	0	0,00%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérítése	0	0,00%	0	0,00%	5 949	0,03%
II. Önkormányzat bevételei	11 792 070	61,12%	13 557 411	79,36%	11 494 524	63,91%
1. Működési bevételek	11 555 724	59,89%	12 106 589	70,87%	11 385 144	63,30%
a. Működési bevételek	356 213	1,85%	520 652	3,05%	326 427	1,81%
b. Önkormányzat sajátos működési bevételei	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
c. Helyi adók	6 258 978	32,44%	6 091 310	35,66%	6 249 462	34,75%
d. Átengedett központi adók	1 170 362	6,07%	1 036 836	6,07%	958 988	5,33%
e. Egyéb sajátos folyó bevételek, bírságok	620 921	3,22%	613 988	3,59%	622 978	3,46%
f. Központi költségvetés működés bevételei	3 081 021	15,97%	3 237 122	18,95%	3 116 652	17,33%
g. Egyéb működési bevételek	68 229	0,35%	606 681	3,55%	110 637	0,62%
2. Felhalmozási bevételek	217 386	1,13%	1 430 791	8,38%	98 380	0,55%
a. Felhalmozási és tőkejellegű bevétel	31 763	0,16%	63 762	0,37%	22 153	0,12%
b. Központi költségvetés felhalmozási bevételei	185 623	0,96%	185 623	1,09%	76 227	0,42%
c. Egyéb felhalmozási bevételek	0	0,00%	1 181 406	6,92%	0	0,00%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérítése	18 960	0,10%	20 031	0,12%	11 000	0,06%
Költségvetési bevételek összesen (I.+II.)	13 188 089	68,35%	17 021 714	99,64%	13 071 607	72,68%
Finanszírozási bevételek	6 106 561	31,65%	62 265	0,36%	4 913 731	27,32%
a. Előző évi várható pénzmaradvány	3 175 274	16,46%	0	0,00%	2 506 939	13,94%
b. Működés célú finanszírozási bevétel	2 931 287	15,19%	62 265	0,36%	2 406 792	13,38%
c. Felhalmozás célú finanszírozási bevétel	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	19 294 650	100,00%	17 083 979	100,00%	17 985 338	100,00%

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
bevételeinek alakulása források szerint**

3/a. sz. melléklet

adat eFt-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi várható teljesítés	Index b/a	2012. évi tervezett előirányzat	Index d/a
	a	b	c	d	e
I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal bevételei	1 396 019	3 464 303	248,16%	1 577 083	112,97%
1. Működési bevételek	1 396 019	2 440 587	174,82%	1 571 134	112,54%
2. Felhalmozási bevételek	0	1 023 716	0,00%	0	0,00%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérítése	0	0	0,00%	5 949	0,00%
II. Önkormányzat bevételei	11 792 070	13 557 411	114,97%	11 494 524	97,48%
1. Működési bevételek	11 555 724	12 106 589	104,77%	11 385 144	98,52%
a. Működési bevételek	356 213	520 652	146,16%	326 427	91,64%
b. Önkormányzat sajátos működési bevételei	0	0	0,00%	0	0,00%
c. Helyi adók	6 258 978	6 091 310	97,32%	6 249 462	99,85%
d. Átengedett központi adók	1 170 362	1 036 836	88,59%	958 988	81,94%
e. Egyéb sajátos folyó bevételek, bírságok	620 921	613 988	98,88%	622 978	100,33%
f. központi költségvetés működés bevételei	3 081 021	3 237 122	105,07%	3 116 652	101,16%
g. Egyéb működési bevételek	68 229	606 681	889,18%	110 637	162,16%
2. Felhalmozási bevételek	217 386	1 430 791	658,18%	98 380	45,26%
a. Felhalmozási és tőkejellegű bevétel	31 763	63 762	200,74%	22 153	69,74%
b. Központi költségvetés felhalmozási bevételei	185 623	185 623	100,00%	76 227	41,07%
c. Egyéb felhalmozási bevételek	0	1 181 406	0,00%	0	0,00%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése	18 960	20 031	105,65%	11 000	58,02%
Költségvetési bevételek összesen (I.+II.)	13 188 089	17 021 714	129,07%	13 071 607	99,12%
Finanszírozási bevételek	6 106 561	62 265	1,02%	4 913 731	80,47%
a. Előző évi várható pénzmaradvány	3 175 274	0	0,00%	2 506 939	78,95%
b. Működés célú finanszírozási bevétel	2 931 287	62 265	2,12%	2 406 792	82,11%
c. Felhalmozás célú finanszírozási bevétel	0	0	0,00%	0	0,00%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	19 294 650	17 083 979	88,54%	17 985 338	83,21%

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
kiadásai megoszlási arányai.**

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	Megoszlás %	2011. évi várható teljesítés	Megoszlás %	2012. évi tervezett előirányzat	Megoszlás %
	a	b	c	d	e	f
I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal kiadásai	8 246 766	42,74%	9 361 835	57,20%	9 787 872	54,42%
1. Működési kiadások	8 236 766	42,69%	8 810 241	53,83%	9 726 774	54,08%
2. Felhalmozási kiadások	10 000	0,05%	551 594	3,37%	55 149	0,31%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön	0	0,00%	0	0,00%	5 949	0,03%
II. Önkormányzat kiadásai	7 638 789	39,59%	5 912 135	36,12%	5 433 286	30,21%
1. Működési kiadások	4 019 915	20,83%	4 398 077	26,87%	2 561 416	14,24%
2. Felhalmozási kiadások	395 366	2,05%	1 501 953	9,18%	240 277	1,34%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön	7 960	0,04%	12 105	0,07%	0	0,00%
4. Tartalékok	3 215 548	16,67%	0	0,00%	2 631 593	14,63%
a. Működési tartalékok	2 512 942	13,02%	0	0,00%	1 335 882	7,43%
b. Felhalmozási tartalékok	702 606	3,64%	0	0,00%	1 295 711	7,20%
Költségvetési kiadások összesen (I.+II.)	15 885 555	82,33%	15 273 970	93,33%	15 221 158	84,63%
Finanszírozási kiadások	3 409 095	17,67%	1 092 069	6,67%	2 764 180	15,37%
a. Előző évi várható pénzmaradvány	3 175 274	16,46%	0	0,00%	2 506 939	13,94%
b. Működés célú finanszírozási kiadások	0	0,00%	845667	5,17%	0	0,00%
c. Felhalmozás célú finanszírozási kiadások	233 821	1,21%	246 402	1,51%	257 241	1,43%
Költségvetési és finanszírozási kiadások összesen	19 294 650	100,00%	16 366 039	100,00%	17 985 338	100,00%

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
kiadásainak alakulása**

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi várható teljesítés	Index b/a	2012. évi tervezett előirányzat	Index d/a
	a	b	c	d	e
I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal kiadásai	8 246 766	9 361 835	113,52%	9 787 872	118,69%
1. Működési kiadások	8 236 766	8 810 241	106,96%	9 726 774	118,09%
2. Felhalmozási kiadások	10 000	551 594	5515,94%	55 149	551,49%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön	0	0	0,00%	5 949	0,00%
II. Önkormányzat kiadásai	7 638 789	5 912 135	77,40%	5 433 286	71,13%
1. Működési kiadások	4 019 915	4 398 077	109,41%	2 561 416	63,72%
2. Felhalmozási kiadások	395 366	1 501 953	379,89%	240 277	60,77%
3. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön	7 960	12 105	152,07%	0	0,00%
4. Tartalékok	3 215 548	0	0,00%	2 631 593	81,84%
a. Működési tartalékok	2 512 942	0	0,00%	1 335 882	53,16%
b. Felhalmozási tartalékok	702 606	0	0,00%	1 295 711	184,42%
Költségvetési kiadások összesen (I.+II.)	15 885 555	15 273 970	96,15%	15 221 158	95,82%
Finanszírozási kiadások	3 409 095	1 092 069	32,03%	2 764 180	81,08%
a. Előző évi várható pénzmaradvány	3 175 274	0	0,00%	2 506 939	78,95%
b. Működés célú finanszírozási kiadások	0	845667	0,00%	0	0,00%
c. Felhalmozás célú finanszírozási kiadások	233 821	246 402	105,38%	257 241	110,02%
Költségvetési és finanszírozási kiadások összesen	19 294 650	16 366 039	84,82%	17 985 338	93,21%